

Balans

CBN over verlegging heffing BTW en over douanerechten

Auteur(s): Stefaan Van
Crombrugge

Editie: 775 p. 4

Publicatiedatum: 31 december 2016

CBN over verlegging heffing BTW en over douanerechten

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen heeft een kort ontwerpadvies uitgebracht over de boekhoudkundige verwerking van de BTW wanneer het stelsel van verlegging van de heffing bij invoer wordt toegepast, en over de boekhoudkundige verwerking van douanerechten (Ontwerpadvies van 13 april 2016 - Invoer : douanerechten en verlegging van de heffing van de btw). De publicatie op de website dateert van 29 november 2016, wat opmerkelijk laat is, gelet op de datum van het ontwerp.

Boeking van BTW bij invoer met verlegging van de heffing

Bij invoer moet de BTW normaal worden betaald op het tijdstip van de aangifte voor het verbruik (art. 5, § 1 KB nr. 7 van 29 december 1992). Maar aan belastingplichtigen die periodieke aangiften indienen, kan de minister van Financiën of zijn gemachtigde een *ad-hoc* vergunning verlenen om de uit hoofde van de invoer opeisbare belasting niet te voldoen op het tijdstip van de aangifte voor het verbruik, mits zij als verschuldigde belasting wordt opgenomen in de bedoelde periodieke aangifte (art. 5, § 3, al. 1 KB nr. 7 van 29 december 1992).

Het uitgangspunt voor de boekhoudkundige verwerking is dat de invoer met verlegging van de heffing geen BTW-uitgave inhoudt voor de houder van de *ad-hoc* vergunning.

Wanneer het gaat om de invoer van handelsgoederen, zal de BTW met het oog op de opname in de aangifte van het tijdvak waarin de aangifte tot verbruik door de douane werd aanvaard, als volgt worden geboekt :

boekingsschema

Op het einde van de BTW-periode wordt de BTW op invoer met verlegging van de heffing eenvoudigweg gedebiteerd naar aanleiding van de saldering van de subrekeningen voor BTW. Misschien zou het nuttig zijn dat de Commissie in haar definitieve advies ook daarvan de journaalpost als voorbeeld zou geven.

Boeking van douanerechten : bijkomende kosten

Wat de boeking van douanerechten betreft, is de Commissie van mening dat het

voorschrift van artikel 36, eerste alinea KB/W.Venn. toepasselijk is op de douanerechten die de onderneming verschuldigd is, op dezelfde wijze als het toepasselijk is op eventuele niet-terugvorderbare BTW : de aanschaffingswaarde omvat, naast de aankoopprijs, de bijkomende kosten, zoals niet terugbetaalbare belastingen en vervoerskosten.

De Commissie verwijst vervolgens naar haar vroegere advies 126/1 over de problematiek van de boekhoudkundige verwerking van bijkomende kosten (*Bull.CBN*, nr. 7 van juni 1980, p. 8). Daarin wordt bepaald dat bijkomende kosten, als accessoria, voor hun verwerking in de boekhouding en voor hun aanrekening op dezelfde wijze worden behandeld als de hoofdsom die voor de aanschaffing van de betrokken activa werd betaald.

Handelsgoederen

De boeking van de effectief door de onderneming betaalde douanerechten op ingevoerde handelsgoederen wordt als volgt verricht :

boekingsschema

Investeringsgoederen

Voor zover de ingevoerde goederen bestemd zijn om als activa te worden geboekt als investeringsgoederen, verwijst de Commissie naar de aanbevelingen van het advies 126/1, voor wat de modaliteiten en het afschrijvingsritme van deze bijkomende kosten betreft.

Het bedoelde advies herinnert eraan dat het uit economisch oogpunt logisch voorkomt de bijkomende kosten af te schrijven op dezelfde wijze en volgens hetzelfde ritme als de hoofdsom, maar dat het toegelaten is, overeenkomstig de fiscale bepalingen ter zake, om de bijkomende kosten volledig af te schrijven tijdens het boekjaar waarin ze werden gemaakt of tegen een hoger afschrijvingspercentage dan het percentage toegepast op de hoofdsom (art. 64, § 1, al. 1 KB/ W.Venn.). De Commissie acht deze methode ook op het onderhavige geval volkomen van toepassing.

De relevante fiscale bepaling is artikel 62 WIB 1992, dat toelaat de bijkomende kosten af te schrijven, ofwel ineens tijdens het belastbare tijdperk waarin ze zijn gemaakt, ofwel bij gelijke fracties zonder onderbreking gespreid over het aantal jaren dat de belastingplichtige bepaalt. Daar moet nu wel aan toegevoegd worden, zoals de Commissie overigens in voetnoot doet, dat artikel 196, § 2, 2° WIB 1992 voor vennootschappen die op grond van artikel 15, § 1 tot 6 W.Venn. niet als kleine vennootschappen worden aangemerkt, weer afwijkt van artikel 62 WIB 1992 en de afschrijving van de bijkomende kosten op dezelfde wijze als die van de hoofdsom voorschrijft.

Eventuele opmerkingen bij dit ontwerpadvies kunnen tot uiterlijk 10 januari 2017 (17.00 u) bij de Commissie worden ingediend, ofwel per brief (Commissie voor Boekhoudkundige Normen, City Atrium, Vooruitgangstraat 50, 1210 Brussel) ofwel per e-mail (cnc.cbn@cnc-cbn.be).